



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

LAS ADICIONES TRIBUTARIAS Y SU RELACIÓN CON LA  
RENTABILIDAD PATRIMONIAL DE LA EMPRESA TRANSTOPER  
S.A.C., SAN JUAN DE MIRAFLORES - LIMA - PERIODO 2019

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES**

VIOLETA LOURDES MEDINA GARCIA  
WILLIAN STEVIE CANO LUCAS

**ASESOR**

DR. EDWIN VÁSQUEZ MORA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

TRIBUTACIÓN

**LIMA, PERÚ, OCTUBRE 2020**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a todas las personas que me apoyaron en el inicio de mi carrera profesional y en especial a mi madre que me motiva y apoya para cumplir mis metas personales y profesionales.

Este trabajo está dedicado a mi amado padre Manuel Maximiliano Medina Ochoa quien fue mi fortaleza en todo momento.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por todos los beneficios recibidos durante nuestra formación universitaria y ser nuestro protector en los momentos difíciles que enfrentamos.

A nuestros padres, por brindarnos en todo momento su esfuerzo y dedicación en transmitir sus consejos, aliento, protección y educación durante las diversas etapas de nuestra formación personal y profesional.

A nuestros profesores en especial al Mg. Lucio Silvera Trigoso por rol orientador y aporte a través de su experiencia profesional. Así mismo, a nuestro asesor Dr. CPC. Edwin Vásquez Mora, por su comprensión y gran aporte profesional que me brindó en todo momento en lo que respecta a la obtención de mi Título profesional.

Agradecemos, al Gerente General de la empresa Transtoper S.A.C. por permitirnos brindar nuestro aporte a mediante este trabajo.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iii
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	ix
<b>CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Justificación e importancia de la investigación.....	16
1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos.....	17
1.4. Limitaciones de la investigación.....	18
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de estudio.....	20
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado .....	23
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....	27
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Tipo y diseño de la investigación.....	33
3.2. Población y muestra.....	33
3.3. Hipótesis.....	34
3.4. Variables – Operacionalización.....	35
3.5. Métodos y técnicas de investigación.....	39
3.6. Análisis estadístico e interpretación de datos.....	43
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
4.1. Validación del Instrumento y su fiabilidad de las variables.....	46
4.2. Resultados descriptivos de las variables.....	49
4.3. Resultados descriptivos de las dimensiones.....	51
4.4. Resultados inferenciales.....	57
<b>CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1. Discusiones.....	63
5.2. Conclusiones.....	66
5.3. Recomendaciones.....	67
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores de la empresa Transtoper S.A.C.
Tabla 2	Operacionalización de la variable adiciones tributarias
Tabla 3	Operacionalización de la variable rentabilidad patrimonial
Tabla 4	Operacionalización de la variable 1
Tabla 5	Operacionalización de la variable 2
Tabla 6	Escala likert 5 opciones variable adiciones tributarias
Tabla 7	Escala likert 5 opciones variable rentabilidad patrimonial
Tabla 8	Resultado validación cuestionario adiciones tributarias
Tabla 9	Índice de consistencia interna cuestionario N° 1
Tabla 10	Resultado validación cuestionario rentabilidad patrimonial
Tabla 11	Índice de consistencia interna cuestionario N° 2
Tabla 12	Análisis descriptivo variable adiciones tributarias
Tabla 13	Análisis descriptivo variable rentabilidad patrimonial
Tabla 14	Análisis descriptivo dimensión límites
Tabla 15	Análisis descriptivo dimensión pagos de tributos
Tabla 16	Análisis descriptivo dimensión comprobantes de pago
Tabla 17	Análisis descriptivo dimensión rentabilidad
Tabla 18	Análisis descriptivo dimensión patrimonio
Tabla 19	Análisis descriptivo dimensión ratios de rentabilidad
Tabla 20	Prueba de normalidad de variables 1 y 2
Tabla 21	Correlación adiciones tributarias y rentabilidad patrimonial
Tabla 22	Correlación límites y rentabilidad patrimonial
Tabla 23	Correlación pago de tributos y rentabilidad patrimonial
Tabla 24	Correlación comprobantes de pago y rentabilidad patrimonial

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Vehículo para prestación de servicios
Figura 2	Diagrama de diseño correlacional
Figura 3	Resultado variable adiciones tributarias
Figura 4	Resultado variable rentabilidad patrimonial
Figura 5	Resultado dimensión Límites
Figura 6	Resultado dimensión pagos de tributos
Figura 7	Resultado dimensión comprobantes de pago
Figura 8	Resultado dimensión rentabilidad
Figura 9	Resultado dimensión patrimonio
Figura 10	Resultado dimensión ratios de rentabilidad

**LAS ADICIONES TRIBUTARIAS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD  
PATRIMONIAL EN LA EMPRESA TRANSTOPER S.A.C., SAN JUAN DE  
MIRAFLORES, LIMA, AÑO 2019**

**VIOLETA LOURDES MEDINA GARCIA  
WILLIAM STEVIE CANO LUCAS**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**RESUMEN**

La presente investigación se desarrolló con el objetivo es determinar la relación que existe entre las adiciones tributarias y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., en el distrito de San Juan de Miraflores, año 2019, siendo nuestra principal conjetura si mantener, reducir o incrementar las adiciones tributarias afecta la rentabilidad patrimonial. La investigación es de tipo correlacional y diseño no experimental. Su población constituida por 19 trabajadores, los cuales forman parte de una muestra a quienes se les aplico un cuestionario en base a preguntas cerradas con el propósito de recabar información sobre los conocimientos que tienen principalmente sobre las liquidaciones de compra e impuesto a la renta, además se utilizó el análisis documental. Asimismo, procesamiento de datos se desarrolló en tres etapas, entre ellas el análisis de los resultados de los cuestionarios obtenidos y la evaluación de los costos y gastos que se adiciona tributariamente y la determinación de la rentabilidad patrimonial a fin de evidenciar en qué medida los resultados afectan la utilidad de los propietarios. El resultado de la correlación entre las variables, usando el estadístico Rho de Spearman que asciende a 0.774, y un nivel de sig=0.01 que es menor a 0.05, determino una relación positiva considerable, situación que conllevó a deducir que existe una correlación significativa entre las adiciones tributarias y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C.

**Palabras clave:** Adiciones tributarias, comprobantes de pago, utilidad.

**THE TAX ADDITIONS AND THEIR RELATIONSHIP WITH THE EQUITY  
PROFITABILITY IN THE COMPANY TRANSTOPER S.A.C., SAN JUAN DE  
MIRAFLORES, LIMA, YEAR 2019**

**VIOLET LOURDES MEDINA GARCIA  
WILLIAM STEVIE CANO LUCAS**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

This research was developed with the objective of determining the relationship that exists between the tax additions and the equity profitability of the Transtoper SAC company, in the San Juan de Miraflores district, year 2019, being our main conjecture whether to maintain, reduce or increase Tax actions affect equity profitability. The research is of a correlational type and non-experimental design. Its population made up of 19 workers, who are part of a sample to whom a questionnaire was applied based on closed questions in order to gather information about the knowledge they have mainly regarding purchase and income tax settlements, In addition, documentary analysis was used. The data processing was developed in three stages, among them the analysis of the results of the questionnaires obtained and the evaluation of the costs and expenses that are added tax and the determination of the patrimonial profitability in order to demonstrate to what extent the results affect the utility of the owners. The result of the correlation between the variables, using the Sperman Rho statistic that amounts to 0.774, and a level of sig = 0.01 that is less than 0.05, determined a considerable positive relationship, a situation that led to deduce that there is a significant correlation between the tax additions and equity profitability of the company Transtoper S.A.C.

**Keywords:** Tax additions, payment vouchers, utility.



## INTRODUCCIÓN

En la presente investigación titulada “Las adiciones tributarias y su relación con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper ubicada en el distrito de San Juan de Miraflores, Lima, año 2019”, la empresa está dedicada a realizar servicios de transporte de carga por carretera y todo tipo de servicios de transporte regular vía terrestre a nivel nacional, con más de 15 años de experiencia.

La situación problemática de esta empresa se manifestó en la inclusión de las adiciones tributarias en la declaración jurada anual del impuesto a la renta de tercera categoría, la cual, genera una disminución de la rentabilidad patrimonial esperada a favor de los propietarios de la empresa.

Esta investigación tuvo como finalidad estudiar la relación que tienen las adiciones tributarias en la rentabilidad patrimonial de la empresa, con el propósito de alertar y proponer recomendaciones a fin de revertir la situación problemática que presenta. El presente trabajo de investigación está organizado con los siguientes parámetros:

En el capítulo I se precisa la situación problemática, la formulación de los problemas, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y las limitaciones que se han presentado durante la elaboración de la investigación.

El capítulo II se presenta el marco teórico, el cual abarca los antecedentes de la investigación, las base teóricas y científicas y las definiciones de la terminología empleadas empleada a lo largo de esta investigación.

En el capítulo III presenta el marco metodológico, es decir, detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, la hipótesis general y las específicas, las variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos.

En el capítulo IV se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario, es decir la validación del instrumento por tres

expertos en el tema y la fiabilidad del instrumento a través del alfa de Cronbach, asimismo se presenta los resultados descriptivos de las variables y sus dimensiones, como la contrastación de la hipótesis con el estadístico Rho de Spearman para medir correlaciones por tener la distribución de los datos de manera normal.

En el capítulo V se presenta las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con la investigación realizada, las cuales son las respuestas de los objetivos planteados en el estudio donde se determinó la relación existente entre las variables.

Finalmente se presentas las referencias bibliográficas, así como los anexos respectivos en los cuales se muestran la matriz de consistencia y los instrumentos utilizados en la investigación.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Realidad problemática**

### **1.1.1 Identificación del problema**

Actualmente, mejorar la rentabilidad es una prioridad de las organizaciones empresariales la rentabilidad representa el rendimiento y/o beneficio que determina una empresa como resultado de su gestión traducida en la utilidad neta por cada periodo, en ese sentido, la continuidad de la inversión de los accionistas de la empresa en un largo plazo evidencia que la empresa obtiene un rendimiento adecuado, sin embargo, la rentabilidad patrimonial refiere a la capacidad que se tiene para obtener un rendimiento óptimo para los inversionistas, esta función es de competencia del gestor financiero quien debe proponer, sustentar y ejecutar las mejores alternativas en la gestión y rentabilización de los activos mitigando los riesgos financieros que afecten los resultados de la empresa y la continuidad en el tiempo del inversionista en relación al retorno de su inversión que apporto a través de su capital.

A nivel mundial, el estado ecuatoriano, el órgano legislativo emite leyes tributarias y las diversas administraciones tributarias con el fin de supervisar el cálculo e ingresos por concepto de impuestos, sin embargo, en los últimos años, se dieron cambios tributario drásticos, los cuales, incidieron en los ingresos de los impuestos debido a la sensibilización con el deber tributario de los contribuyentes, por tanto, la orientación que reciban los obligados al cumplimiento tributario se encuentren expeditos en la gestión de los gastos deducibles y no deducibles, más aún la existencia de incentivos y beneficios a través de las normas tributarias que propone medidas para no estar implícitos a contingencias impositivas, por ello, es importante que los contribuyentes tenga pleno conocimiento de las normativas tributarias y manejen adecuadamente los rubros gastos por ende mejoren sus resultados. (Aguirre, 2017).

Por ello, es importante que en la determinación de impuestos tengamos conocimiento de los gastos no deducibles para que sean aceptadas por las

normas tributarias, obteniendo mayores resultados en las organizaciones sin tener que llegar a situaciones como la elusión o evasión fiscal.

A nivel nacional, si bien la rentabilidad patrimonial es determinada entre la confrontación de rubros y/o partidas contables que se resumen en los estados financieros principales, también estos, sirven para preparar el reporte anual de impuestos, en la citada declaración se realizan las adiciones y deducciones al resultado contable, es decir, se incluyen por citar aquellos gastos necesarios para producir o mantener la fuente productora de la renta pero también se excluye los gastos no permitidos en atención a las normas que la regulan, en ese sentido, todos los gastos sustentados son contabilizados pero no todos son aceptados tributariamente lo cual genera incremento de gastos por sanciones administrativas derivadas del control tributario del estado.

Alvino y Fernández (2017), consideran se deducen los gastos permitidos por la ley, caso contrario, aquellos que no la cumplen o supera los límites que precisan las normas y o de ser el caso, no tenga vínculo con el accionante en generar renta, por tanto, se les excluye para formar parte de la base imponible anual y aplicar las tasas impositivas vigentes.

A nivel local, en relación a la realidad problemática de la empresa sujeta a investigación Transtoper S.A.C., está ubicada en el distrito de San Juan de Miraflores, departamento de Lima, es una compañía peruana que inicio actividades el 29 de enero del 2004, actualmente brinda servicios de transporte de carga por carretera y todo tipo de servicios de transporte regular vía terrestre a nivel nacional.

Si bien la empresa Transtoper S.A.C. al 31 de diciembre de 2019 mantiene un indicador de liquidez alto (1.91) en comparación al 2018 (3.25) y un significativo fondo de maniobra en los citados periodos, sin embargo, la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario (inversionista) disminuyo en el periodo 2019 al determinarse un rendimiento del 23% sobre el aporte del inversionista en comparación del año 2018 (30%),

situación que se debe al incremento de las adiciones tributarias por gastos no deducibles tributariamente que disminuyen la utilidad neta.



*Figura 1.* Vehículo para la prestación de servicios.

Respecto a las adiciones tributarias, conocer la relación con la rentabilidad patrimonial porque permitirá conocer si los gastos no deducibles fueron las causas de no generar una utilidad esperada por los inversionistas de la empresa.

En relación a los límites de gastos, resulta necesario conocer su relación con la rentabilidad patrimonial porque permitirá conocer si los gastos de representación, gastos personales o los gastos de movilidad de la empresa, generan adiciones tributarias que afectan las utilidades del ejercicio.

En cuanto al pago de tributos, resulta necesario conocer su relación con la rentabilidad patrimonial porque ésta permitirá cuantificar el monto que incrementa por pago de impuesto a la renta debido a las adiciones tributarias a fin de tomar medidas para mitigarlos.

En cuanto a los comprobantes de pago, resulta necesario conocer su relación con los ratios de rentabilidad al permitir conocer en qué medida los gastos que no son sustentados con facturas, boletas y recibos por honorarios inciden en la disminución de la utilidad neta y en la menor determinación del ratio de rentabilidad patrimonial.

Por tanto, surge la necesidad de proponer alternativas para mejorar la rentabilidad patrimonial el cual sustente un rendimiento esperado en favor del propietario de la empresa.

### **1.1.2 Formulación del problema**

#### **❖ Problema general**

¿De qué manera las adiciones tributarias tienen relación en la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?

#### **❖ Problemas específicos**

- ¿Cuál es la relación que existe entre los límites de gastos con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transponer S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?
- ¿Cuál es la relación que existe entre los pagos de tributos con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?
- ¿Cuál es la relación que existe entre los comprobantes de pago con los ratios de rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?

## **1.2 Justificación e importancia de la investigación**

Este trabajo permite determinar la relación entre las adiciones tributarias y de qué manera incide en la rentabilidad patrimonial, se realizó por que se tienen las alternativas que permitirán de alguna manera reducir las adiciones tributarias por gastos no aceptados tributariamente, por tanto, reducir la base imponible.

El presente trabajo de investigación es importante al permitir que la empresa identifique previamente a fin de no realizar gastos no deducibles tributariamente y adicionarlos a la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría, ello, reduciría un mayor pago de impuesto y una mayor rentabilidad patrimonial para el accionista al mejorar utilidad neta para la empresa Transtoper S.A.C.

### **1.2.1 Justificación teórica.**

Con el aporte teórico se suma al conocimiento en la utilización de alternativas a fin de prevenir contingencias tributarias y el aumento de la base imponible tributaria, asimismo, como un medio preventivo para alertar a la empresa sobre posibles contingencias tributarias deduciendo que podrían generar mayores desembolsos por los pasivos impositivos que inciden reducir rentabilidad patrimonial.

### **1.2.2 Justificación práctica.**

Mediante este trabajo se propone una alternativa para reducir el problema de la empresa Transtoper S.A.C., al permitir se desarrollen alternativas de solución a los problemas identificados y, así disminuir las adiciones tributarias para el cálculo del impuesto a la renta, por ende, mejorar la rentabilidad patrimonial de la organización sujeta a investigación.

### **1.2.3 Justificación metodológica.**

La investigación es metodológica porque a través de la aplicación de información obtenida en base a la utilización de instrumentos de recolección de datos, uno para medir los beneficios al disminuir las adiciones tributarias enfocada a proponer alternativas para la reducción o eliminación de los gastos no aceptados tributariamente y otra, para medir los rentabilidad patrimonial, ambos propuestos a la apreciación de expertos y criterios de validez, sometido a un proceso de confiabilidad y a la aplicación de un estadístico.



### **1.3 Objetivos de la investigación**

El objetivo de la investigación es determinar la relación entre de las adiciones tributarias y la rentabilidad empresarial de la empresa Transtoper S.A.C., destinado a alternativas que reviertan la situación actual mediante recomendaciones dirigidas a la alta dirección de la empresa.

#### **1.3.1 Objetivo general**

Establecer la relación que existe entre las adiciones tributarias y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Determinar la relación que existe entre los límites de gastos y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.
- Determinar la relación que existe entre los pagos de tributos y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.
- Determinar la relación que existe entre los comprobantes de pago y los ratios de rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.

### **1.4 Limitación de la Investigación**

Esta investigación estará limitada de acuerdo a lo siguiente:

#### **1.4.1 Limitación institucional**

La institución tiene una limitación en dada a la escaza cantidad de especializados en temáticas tributaria o con experiencia en tributación tanto del sector público y privado.

#### **1.4.2 Limitaciones teóricas**

Los antecedentes científicos relacionados en nuestras variables no encontradas en los repositorios de las universidades visitadas son por lo general limitados y datan a partir del periodo 2017 y de tipo descriptivo no ubicando investigaciones de tipo correlacionales.

#### **1.4.3 Limitaciones de acceso a la muestra**

Se tiene una limitación respecto al tamaño pequeño de la muestra y al tipo de problema sujeta a investigación, al ser está tomada por conveniencia en razón a 15 colaboradores de la empresa, cantidad que dista a las requeridas con muestras de la población más significativas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Antecedentes de estudios**

El presente proyecto de investigación para su validez, veracidad y confiabilidad tiene tres antecedentes de estudio nacionales y tres internacionales; las cuales guardarán una estrecha relación con el problema de investigación y con las variables de estudio y son las siguientes:

### **2.1.1 A nivel internacional**

Carriel (2017), en su tesis denominada: Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuestos a la renta de la exportadora Langley S.A., en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, tuvo objetivo analizar los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del pago del impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A. el autor concluye que la empresa es pequeña, no implemento procesos de control, no se establecieron funciones a sus trabajadores; se adquirieron productos con sustento que no guardan relación con la norma tributaria, por tanto, son gastos no deducibles.

Al respecto, el autor concluye que realizar compras no establecidas por las normas tributarias de su país, estas, no serán deducibles tributariamente, por citar, aquellos gastos sin comprobantes de pago, multas del fisco, compras con tarjetas de crédito de terceros, los cuales, influyeron en mayores pagos de impuesto y la disminución de utilidades.

Rodríguez (2017), en su tesis denominada: Análisis del capital de trabajo y el nivel de endeudamiento de las empresas de transportes El Dorado, Vatifur y Canario en el periodo 2014, en la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador, la investigación tuvo como objetivo analizar el nivel de capital de trabajo y su relación con el nivel de endeudamiento de las empresas de transporte para establecer políticas de manejo del efectivo. El autor, arribo a la conclusión que el fondo de maniobra es vital para los negocios, tenerlo y administrarlo de manera suficiente ayuda para continuar sus actividades a fin de

generar las utilidades como parte de los óptimos resultados económicos y financieros, asimismo, todas las empresas tienen el propósito en el corto plazo incrementar sus flujos disponibles, cuidarlos y rentabilizarlos a fin de incrementar su liquidez para gestionarlos y generar rentabilidad.

Al respecto, el autor concluye que es importante administrar adecuadamente el capital de trabajo al ser fuente principal y generadora de utilidades, así mismo, toda organización se fundamente en el incremento de su liquidez y su rentabilización evitando sobre costos financieros generadas por deudas contraídas cancelándolos oportunamente con los excedentes de disponibles.

Núñez y García (2017), en su tesis denominada: Análisis financiero de los años 2013 y 2014 de la empresa Prosalud IPS con el fin de determinar estrategias que mejoren los procesos, en la Universidad Francisco de Paula Santander, Ocaña-Colombia. El autor concluyó que el análisis e indicadores financieros como parte de estrategias y herramientas gerenciales son importantes para la toma de decisiones y lograr resultados alentadores en el futuro.

Al respecto, el autor concluye que es importante realizar un diagnóstico a la estructura financiera y elaborar estados financieros acorde a las NIC a fin de aplicar los indicadores financieros como herramienta para la gerencia a efectos que determine de manera oportuna la situación económica financiera y nivel de liquidez.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

López (2018), en su tesis denominada: Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa Coesti S.A. estación de servicio 2017, en la Universidad Privada del Norte, Lima-Perú, para optar el Título Profesional de Contador Público. El autor, arribo a la siguiente conclusión: es importante incluir las políticas establecidas en la empresa al estructurar con

componentes del plan financiero que incidirá en fortalecer la gestión y la obtención de sólidos resultados financieros económicos en el tiempo en cuanto a la liquidez, solvencia y rentabilidad, por tanto, importante mantener y mejorar la gestión de los fondos excedentes y rentabilizarlos a efectos de incrementar los resultados.

Al respecto, el autor concluye que realizar un diagnóstico de ventas, diseñar un planeamiento financiero e implementar políticas de endeudamiento, estas, incidirían en el incremento de las ventas y la adecuada administración del capital de trabajo con una óptima gestión, lo cual, incrementaría la rentabilidad financiera

Choque (2017), en su tesis titulada: Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A, periodos 2014 – 2015, presentada a la Escuela de Contabilidad de la Universidad Nacional Del Altiplano, es un tipo de investigación básica la cual se caracterizó por establecer un hecho tributario para poder establecer el comportamiento de las variables. El resultado de esta investigación estuvo en un nivel intermedio por la profundidad del conocimiento contable y tributario. El autor llegó a la conclusión que: la entidad no tiene un proceso de procedimientos para la adecuada gestión de los gastos por lo que desconocen la deducibilidad de los comprobantes de pago permitidos para que puedan ser deducidos a la base del impuesto a la renta y por lo cual se incurre en contingencias tributarias.

Al respecto, el autor concluye que es muy importante realizar capacitaciones a sus trabajadores, incidiendo principalmente, en aquellos que están directamente involucrados en temas tributarios, puesto que se ha identificado desconocimiento de la Ley y ausencia de motivación con el fin afianzar el compromiso laboral.

Taype (2017), en su tesis denominada: Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad,

Lima 2017, en la Universidad Norbert Wiener, Lima-Perú. El autor, arribo a las siguientes conclusiones: se identificó gastos que incumplen el principio de causalidad, por citar, aquellos que exceden a los límites establecidos y aquellos que no son propias de la empresa, entre ellos, los originados por la cobranza y la representación, todos ellos, inciden en la base tributaria conllevando en aumentos de pasivos y reducción del activo disponible al pagarlos y, menor utilidad.

Al respecto, el autor concluye que la empresa incluye gastos que incumplen principio de causalidad, menciona principalmente aquellos de representación y los que exceden a los límites tributarios, además, argumenta la ausencia de control y validación de gasto, situación que genera mayor carga tributaria por reparos tributarios y por tanto menor utilidad.

## **2.2 Desarrollo de la temática correspondiente**

Definidos los problemas, se realiza la ejecución en los resultados u objetivos que se quieren. Esta investigación se tuvo que fundamentar con las siguientes bases teóricas de los siguientes autores, expertos en relación a las variables, lo cual aporta validez y confiabilidad a este estudio.

### **2.2.1 Bases teóricas de la variable: Adiciones tributarias**

#### **➤ Definiciones de adiciones tributarias**

Decreto Legislativo N° 1488 (2020), menciona que: Son aquellos que no son parte de la base imponible para aplicar la tasa de impuesto, por citar gastos de terceros que no son inherentes a la empresa, el impuesto a la renta, las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el código tributario, los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el reglamento de comprobantes de pago.

Torres (2016), precisa que: El desconocimiento de los colaboradores que laboran en el área contable de la organizaciones muchas veces es la causa de las infracciones impuestas por la Sunat luego de llevar cabo un procedimiento de fiscalización al ser afectado en desembolsos adicionales por concepto de multas e intereses por la presentación incorrecta de la declaración jurada anual y/o el incorrecto cálculo de la base imponible del impuesto a la renta.

Choque (2017), precisa que: Es importante que los contribuyentes practiquen la autodeterminación del impuesto a la renta y evitar algún reparo tributario, en ese sentido, si el contribuyente verifica los gastos deducibles que permite la ley respecto a aquellos necesarios para producirlas y generar beneficios, se estaría cumpliendo el principio de causalidad y por tanto, se mitigaría los riesgos de ser sujeto pasible a una infracción tributaria.

Grados (2018), precisa que: Los gastos deducibles en EE.UU. son desagregados en ordinarios y especiales, sin embargo; en latino américa a un persiste la contradicción para el cálculo del impuesto a la renta cuyo resultado se determinada en el estado de ganancias y pérdidas y se muestra en el estado de situación financiera, el citado problema, es producto de los enfoques diferentes entre una realidad tributaria de cada País frente a las NIC.

#### ➤ **Dimensiones de la variable adiciones tributarias**

- **Límites**

Benites (2017), precisa que: En general, la limitación de los gastos de acuerdo a la legislación se valida como deducible para fines de la determinación de la base imponible y se debe considerar el principio de causalidad. En ese sentido, todo sujeto pasivo persona natural o persona jurídica que haya generado rentas de la participación conjunta entre el capital y trabajo debe analizar el tipo de gasto de acuerdo a la inherencia del giro de su negocio.



- **Pago de tributos**

Quispe (2018), precisa que: El pago de tributos es el cese o término de una obligación tributaria a cargo de los contribuyentes, su cumplimiento puede ser en efectivo o a través de un medio bancarizado y excepcionalmente en especie de acuerdo a lo establecida por ley.

- **Comprobantes de pago**

Bustamante y Pacheco (2018), sostienen que: Según la Sunat, el comprobante de pago es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de un servicio. Entre los principales comprobantes de pago tenemos a la factura, boletas de venta y recibos por honorarios.

## **2.2.2 Bases teóricas de la variable: Rentabilidad patrimonial**

### **➤ Definiciones de rentabilidad patrimonial**

Arrunátegui (2017), precisa que: La rentabilidad es un medio para conocer el rendimiento y el retorno de la inversión que se generó como resultado de las actividades comerciales y la gestión realizada, por ello, para la continuación del ciclo productivo o comercial, impera recuperar lo invertido más el margen de utilidad.

Al respecto, la rentabilidad sobre el patrimonio, se determina a través de un indicador financiero de eficiencia relacionando como dividendo a la utilidad neta y al divisor el total patrimonio cuyo resultado es un cociente, el cual, servirá para analizarlo, evaluarlo y tomar decisiones sobre la capacidad que tiene el gestor financiero para generar beneficios en favor del propietario de la empresa.

## ➤ **Dimensiones de la variable rentabilidad patrimonial**

- **Rentabilidad**

Castañeda (2017), manifiesta que: La rentabilidad es el poder que posee la empresa de obtener una renta y es el nexo entre la inversión y la utilidad, que evalúa la eficiencia para alcanzar las utilidades deseadas, por lo que la rentabilidad es la capacidad que posee una empresa para alcanzar está.

- **Patrimonio**

Mori (2017), precisa que: El patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos sus pasivos, es decir es la diferencia entre el valor de sus activos e incluye las aportaciones realizadas por los propietarios y los resultados acumulados y otras variaciones que le afecten.

- **Ratios de rentabilidad**

Kong (2017), argumenta que: Los ratios de rentabilidad es la relación con la inversión, el activo, el patrimonio y las ventas e indican, la eficiencia operativa de la gestión realizada en un periodo, los principales ratios son: la rentabilidad del activo y del patrimonio.

### **2.3 Definición conceptual de la terminología empleada**

#### **Impuesto general a las ventas**

Es un impuesto cuya tasa es del 18% a fin de gravar a toda aquella actividad que se encuentre durante el ciclo productivo, comercialización y distribución, el cual, está a cargo del consumidor final en la adquisición de productos tangibles.

## **Impuesto a la renta**

Tributo determinado a pagar por las rentas obtenidas durante el año, sean estas de origen del trabajo dependiente o independiente y/o producto del capital empresarial gestionado.

## **ITF**

Es un impuesto que grava a las transacciones financieras producto de la bancarización de las operaciones que realizan las personas naturales y jurídicas a través del sistema financiero dada la utilización de los medios de pago que dispone y permite la ley que la regula.

## **Remuneraciones**

Es el ingreso de efectivo o su equivalente de efectivo o en algunos casos en especies que recibirá un trabajador por la contraprestación de un trabajo que realizó dada a una relación laboral frente a otra persona natural o jurídica quien es el responsable de la entrega de la recompensa económica.

## **Multas**

Es la obligación de la persona a quien se le imputó haber infringido un dispositivo normativo o haber cometido una falta o delito conllevándolo a una sanción y pago de una cantidad de dinero impuesta por Ley.

## **Gastos de movilidad**

El gasto de movilidad es una partida que se incluye en el rubro de los gastos mostrado en el estado financiero de gestión, el cual acorde a lo precisado por la Ley son las que se generan al trasladar a los colaboradores a un lugar distinto al de su residencia habitual.

## **Renta neta**

Es una categoría de los impuestos que generan las personas naturales o jurídicas obtenidas por la realización de actividades empresariales con la participación conjunta del capital y el trabajo.

## **Base imponible**

Es el monto base que incluye los agregados y desagregados tributarios para aplicar la tasa de impuesto cuando se trata de rentas de tercera categoría, y, para efectos de calcular el IGV la base imponible estará representada por el valor compra o valor venta.

## **Reparos tributarios**

Son aquellos gastos realizados que fueron contabilizados en atención a las normas y principios contables, pero que serán agregados a la base imponible dada la limitación que precisa las disposiciones tributarias para reducir la citada base.

## **Ventas**

Es una cuenta contable que representa a los ingresos obtenidos por la empresa por la comercialización de bienes o servicios, las ventas deducidos el costo de venta de bienes o el servicio prestado genera la utilidad.

## **Rentabilidad de activos**

Es un indicador financiero que refleja la utilidad que han producido los activos, el cual no debe ser bajo ya que podría representar la existencia de una capacidad instalada ociosa o manejo inadecuado de la liquidez.

## **Rentabilidad económica**

Es una medida que determina la eficiencia del administrador financiero en la gestión de los recursos y bienes de la empresa.

## **Rentabilidad financiera**

Este tipo de rentabilidad es una medida referida al rendimiento obtenido por la fuente de financiamiento propia o capitales propios aportados por los inversionistas, quienes en cada periodo esperan sus beneficios estimados.

## **Capital**

Contablemente el capital es el aporte que realizan los inversionistas en un negocio, esperando su retorno con un beneficio adicional llamado utilidad, ambos conforman el rubro patrimonio.

## **Utilidad**

Es el resultado de la gestión de las inversiones financiadas por las fuentes de financiamiento propias y de terceros, contablemente se determina restando los costos y gastos a los ingresos generados por cada periodo.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

### 3.1 Tipo y diseño de investigación

#### 3.1.1 Tipo de investigación

Este trabajo de investigación tiene un enfoque descriptivo, ya que solo va a dar una descripción y especificar ciertas características de las incidencias que influyen entre las variables; más no busca manipular las variables, ni tampoco busca una relación entre ellas.

Baptista, Hernández y Fernández (2014), sostienen que: “El enfoque descriptivo de una investigación se basa en describir ciertas circunstancias y características, es por ello que estos estudios buscan ciertas particularidades de un grupo”.

#### 3.1.2 Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación es de diseño correlacional causal toda vez que se evalúa el por qué y cómo es que las adiciones tributarias afectan los resultados en la rentabilidad patrimonial de la empresa.

En la figura 2, se presenta el diagrama de diseño correlacional:

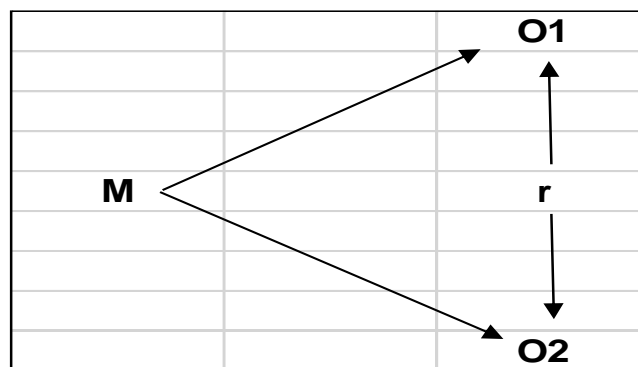


Figura 2. Diagrama de diseño correlacional.

**Donde:**

**M:** Tamaño de la muestra

**O1:** Adiciones tributarias

**O2:** Rentabilidad patrimonial

**r:** Relación de conjunto datos

## **3.2 Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

La población del proyecto de investigación que se presenta está conformada por 19 trabajadores de la empresa Transtoper S.A.C.

Según los autores Baptista et al. (2014) lo definieron: “Como un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”.

### **3.2.2 Muestra**

La población está conformada por 19 trabajadores que conforman el área de administración, contabilidad y servicios, la muestra está conformada por 15 trabajadores y fue seleccionada por conveniencia.

Según los autores Baptista et al. (2014) afirmaron: “Muestra es un subgrupo de la población o universo”. (p. 173)



Tabla 1

*Muestra de trabajadores de la empresa Transtoper S.A.C.*

<b>Unidad orgánica</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>%</b>
Área de servicios	6	40%
Área de contabilidad	6	40%
Área de administración	3	20%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

### 3.3 Hipótesis

#### 3.3.1 Hipótesis General

**H<sub>1</sub>** = Las adiciones tributarias se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., del distrito de San Juan de Miraflores-2019.

**H<sub>0</sub>** = Las adiciones tributarias no se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., del distrito de San Juan de Miraflores-2019.

#### 3.3.2 Hipótesis Específicos

**H<sub>1</sub>** = Los límites de gastos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.

**H<sub>2</sub>** = Los pagos de tributos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.

**H<sub>3</sub>** = Los comprobantes de pago se relacionan de manera relevante con los ratios de rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.

### **3.4 Variables – Operacionalización**

El presente trabajo de investigación está constituido por dos variables una independiente y la otra dependiente, las cuales, se describe en adelante:

#### **3.4.1 Variable independiente: Adiciones tributarias**

##### **Explicación conceptual**

Castañeda (2017) precisó que las adiciones tributarias que se incluyen vía declaración jurada para el cálculo del impuesto a la renta, es determinado de acuerdo a la realidad tributaria de cada país en confrontación a las NIC. En Perú la aceptación de los gastos no deducible para efectos tributarios son regulados de acuerdo a lo dispuesto en la ley del impuesto a la renta y su reglamento.

##### **Explicación operacional**

La variable adiciones tributarias se midió a través de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a los agregados tributarios.

#### **3.4.2 Variable dependiente: Rentabilidad patrimonial**

##### **Explicación conceptual**

Arrunátegui (2017) preciso en términos más concisos, la rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.

## **Explicación operacional**

La rentabilidad patrimonial, es una variable que se midió en función de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a la rentabilidad patrimonial.

Según los autores Baptista et al. (2014) precisan que: “La operacionalización se fundamenta en la definición conceptual y operacional de la variable cuando se construye un instrumento” (p. 211).

En las tablas 2, 3, 4 y 5 se muestra la operacionalización de las variables: adiciones tributarias y rentabilidad patrimonial:

Tabla 2

*Operacionalización de la variable adiciones tributarias*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Adiciones tributarias	Las adiciones tributarias que se incluyen vía declaración jurada para el cálculo del impuesto a la renta, es determinado de acuerdo a la realidad tributaria de cada país en confrontación a las NIC. En Perú la aceptación de los gastos no deducible para efectos tributarios son regulados de acuerdo a lo dispuesto en la ley del impuesto a la renta y su reglamento.	La variable adiciones tributarias se midió a través de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a los agregados tributarios.	Límites	Gasto de representación	1
				Gastos personales	2
				Gastos de movilidad	3
			Pago de tributo	IGV	4
				Impuesto a la renta	5
				ITF	6
			Comprobante de pago	Facturas	7
				Boletas	8
				Recibos por honorarios	9

Tabla 3

*Operacionalización de la variable rentabilidad patrimonial*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Rentabilidad patrimonial	En términos más concisos, la rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.	La rentabilidad patrimonial, es una variable que se midió en función de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a la rentabilidad patrimonial.	Rentabilidad	Rentabilidad activos	10
				Rentabilidad económica	11
				Rentabilidad financiera	12
			Patrimonio	Capital	13
				Utilidad	14
				Resultados acumulados	15
			Ratios rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	16
				Rentabilidad margen bruto	17
				Rentabilidad margen neto	18

Tabla 4

*Operacionalización de la variable 1*

<b>Dimensiones</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición y valores</b>	<b>Niveles y rangos</b>
Limites	Del 1 al 3	1 = Nunca	Baja
		2 = Casi nunca	05 – 15
Pago de tributos	Del 4 al 6	3 = A veces	Moderada
		4 = Casi siempre	Alta
Comprobantes de pago	Del 7 al 9	5 = Siempre	31 – 45

*Nota:* La tabla 3 es respecto a la variable adiciones tributarias.

Tabla 5

*Operacionalización de la variable 2*

<b>Dimensiones</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición y valores</b>	<b>Niveles y rangos</b>
Rentabilidad	Del 10 al 12	1 = Nunca	Baja
		2 = Casi nunca	05 -15
Patrimonio	Del 13 al 15	3 = A veces	Moderada
		4 = Casi siempre	16 - 30
Ratios de rentabilidad	Del 16 al 18	5 = Siempre	Alta
			31 – 45

*Nota:* La tabla 5 es respecto a la variable la rentabilidad patrimonial.

### 3.5 Métodos y técnicas de investigación

#### 3.5.1 Método

Para la investigación se utilizó el método cuantitativo al realizarse un análisis estadístico y la observación para determinar la relación entre las variables de estudio y el recojo de información.

### 3.5.2 Técnica

Para la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, la cual fue aplicada a los trabajadores de la empresa Transtoper S.A.C, se aplicó con el objetivo de obtener información sobre las adiciones tributarias y su relación en la rentabilidad patrimonial de la empresa.

### 3.5.3 Descripción de los instrumentos utilizados

Se elaboró dos instrumentos de recolección, el primero evalúa las adiciones tributarias y la segunda, a fin de medir, la rentabilidad patrimonial, siendo los instrumentos sometidos a criterios de validez y confiabilidad antes de su aplicación y, el tipo de instrumento que se utilizó para medir las variables fue el cuestionario, que contenía un conjunto de preguntas respecto a las variables.

Toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales, la confiabilidad, validez y objetividad.

#### Ficha Técnica

<b>Nombre</b>	: Cuestionario de adiciones tributarias
<b>Autores</b>	: Violeta Medina García y Willian Stevie Cano Lucas
<b>Procedencia</b>	: Perú
<b>Año</b>	: 2020
<b>Administración</b>	: Individual
<b>Duración</b>	: Aproximadamente 35 minutos
<b>Aplicación</b>	: Trabajadores de la empresa Transtoper S.A.C.
<b>Materiales</b>	: Hoja de aplicación y lapicero

**Descripción:**

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones de las adiciones tributarias dentro de la empresa como son: límites, pagos de tributos y comprobantes de pago, consta de 9 ítems, 3 para cada una de ellas. Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones, y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

Según los autores Baptista et al. (2014), precisan que: “El escalamiento de Likert, es un conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías”.

**Normas de aplicación:**

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 6

*Escala likert 5 opciones variable adiciones tributarias*

<b>Escala de medición</b>	<b>Valores</b>
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

*Nota:* La calificación máxima es de 45.



### **Normas de calificación:**

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de las adiciones tributarias y de sus dimensiones.

### **Ficha Técnica**

<b>Nombre</b>	: Cuestionario de rentabilidad patrimonial
<b>Autores</b>	: Violeta Medina García y Willian Stevie Cano Lucas
<b>Procedencia</b>	: Perú
<b>Año</b>	: 2020
<b>Administración</b>	: Individual
<b>Duración</b>	: Aproximadamente 35 minutos
<b>Aplicación</b>	: Trabajadores de la empresa Transtoper S.A.C.
<b>Materiales</b>	: Hoja de aplicación y lapicero

### **Descripción:**

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones de la determinación de la rentabilidad patrimonial de la empresa como son: rentabilidad, patrimonio y ratios de rentabilidad, que consta de 9 ítems, 3 para cada dimensión.

Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones, y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

### **Normas de aplicación:**

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados que serán teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 7

*Escala likert 5 opciones variable rentabilidad patrimonial*

<b>Escala de medición</b>	<b>Valores</b>
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

*Nota:* La calificación máxima es de 45

### **Normas de calificación:**

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de la determinación de la rentabilidad y de sus dimensiones.

### **3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos**

Los datos se analizaron a partir de la utilización de la técnica estadística aplicable, mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación. Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas utilizando el programa SPSS en la versión 22 para el procesamiento de datos. La información que se obtuvo se procesó a efectos de generar resultados que fueron analizados y tabulados.

El análisis siguió los siguientes pasos:

Para la organización de la información recopilada, se implementó bases de datos de las variables en estudio, y fueron sometidas a un análisis estadístico en el programa SPSS, para obtener las correlaciones. Para evaluar el comportamiento de los datos recogidos y comprobar potenciales problemas de ellos, se procedió a la elaboración del análisis exploratorio de datos, con este análisis, se verificó que algunos supuestos importantes (valores extremos, valores perdidos, desviaciones iniciales, entre otras.) se cumplen.

Para el análisis descriptivo de las variables, se obtuvieron puntajes y se organizó su presentación en medias, varianzas, desviación típica, máximos, mínimos, además de su distribución y confiabilidad.

Para el análisis de resultados se desarrolló la interpretación de los valores estadísticos y se estableció los niveles de asociación, además de la contratación de la hipótesis. Se presentó tablas y figuras por cada variable, asimismo, se reflexionó y se discutió sobre sus resultados, luego, se elaboró las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

## 4.1 Validación del instrumento

### Validez del instrumento de la variable: Adiciones tributarias

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 8

*Resultado validación cuestionario adiciones tributarias*

<b>Validador</b>	<b>Experto</b>	<b>Resultado de aplicabilidad</b>	<b>%</b>
1. Edwin Vásquez Mora	Metodológico	Aplicable	81
2. Lucio Silvera Trigoso	Temático	Aplicable	80
3. Martin Saavedra Farfán	Estadístico	Aplicable	80

*Nota:* Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos

### Análisis de fiabilidad

Para obtener la fiabilidad se utilizó el programa SPSS 23, mediante la prueba de Alfa de Cronbach, el instrumento presenta una escala politómica y se obtuvo un valor de (alfa = 0,818).

Tabla 9

*Índice de consistencia interna cuestionario N° 1*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
0,818	9

## Interpretación

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0,818 lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

### Validez del instrumento de la variable: Rentabilidad patrimonial

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 10

*Resultado validación cuestionario rentabilidad patrimonial*

Validador	Experto	Resultado de aplicabilidad	%
1. Edwin Vásquez Mora	Metodológico	Aplicable	81
2. Lucio Silvera Trigos	Temático	Aplicable	80
3. Martin Saavedra Farfán	Estadístico	Aplicable	80

*Nota:* Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos.

### Análisis de fiabilidad

Para obtener la fiabilidad se utilizó el programa SPSS 23, mediante la prueba de alfa de Cronbach, el instrumento presenta una escala politómica y se obtuvo un valor de (alfa = 0,902).

Tabla 11

*Índice de consistencia interna cuestionario N° 2*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,902	9

## **Interpretación**

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0,902 lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir, mientras que la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el alfa de Cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems medidos en escala tipo Likert, miden en un mismo constructo y que están altamente correlacionados, mientras más cerca se encuentra el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados.

## 4.2 Resultados descriptivos de las variables

### Adiciones tributarias

Tabla 12

*Análisis descriptivo variable adiciones tributarias*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
<b>Válido</b>	Bajo	5	33,3	33,3	33,3
	Medio	9	60,0	60,0	93,3
	Alto	1	6,7	6,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

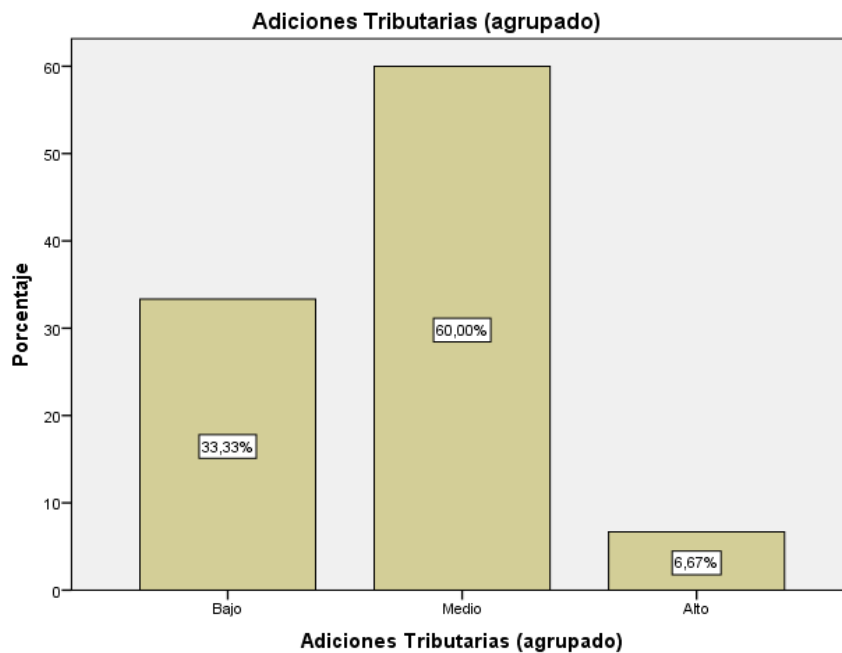


Figura 3. Resultado variable adiciones tributarias.

En la figura 3, se observa en los resultados el 60% de los encuestados señaló en un nivel medio que las adiciones tributarias tiene incidencia en la disminución de la utilidad de la empresa, mientras que el 6.67% mencionó que la disminución es a un nivel alto y el 33.33% restante indicó que se da a un nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados del nivel medio y alto que representan el 67.67% consideran que las adiciones tributarias disminuyen la utilidad de la empresa.



## Variable Rentabilidad patrimonial

Tabla 13

*Análisis descriptivo variable rentabilidad patrimonial*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
<b>Válido</b>	Bajo	5	33,3	33,3	33,3
	Medio	9	60,0	60,0	93,3
	Alto	1	6,7	6,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

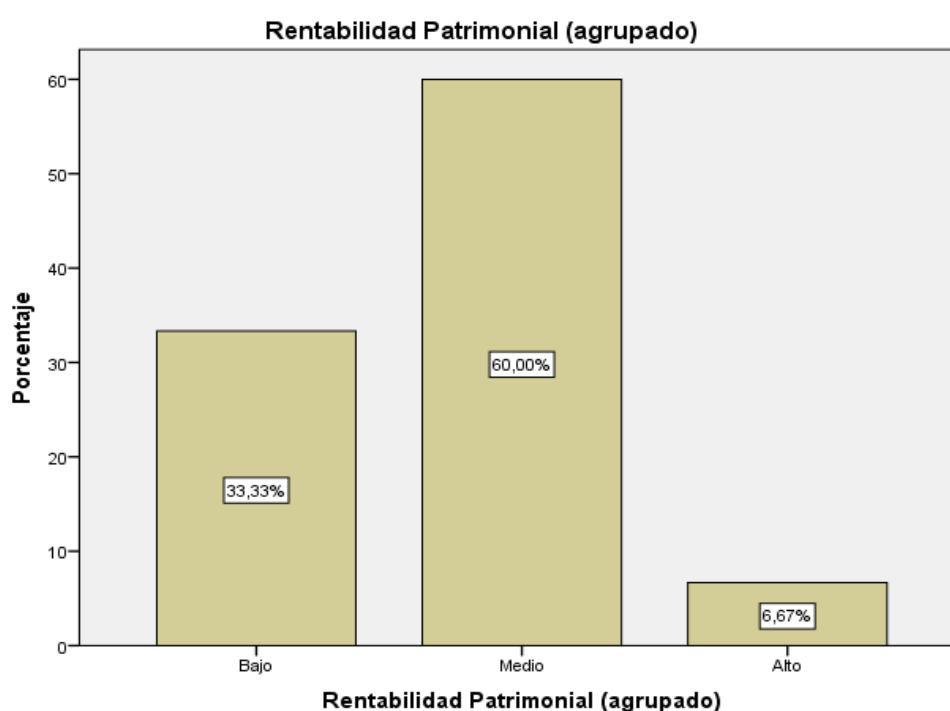


Figura 4. Resultado variable rentabilidad patrimonial.

En la figura 4, se observa en los resultados el 60% de los encuestados señaló en un nivel medio que la rentabilidad patrimonial no es la esperada por los inversionistas de la empresa, mientras que el 6.67% mencionó que no es la esperada a un nivel alto y el 33.33% restante indicó a un nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados del nivel medio y alto que representan el 67.67% consideran que la rentabilidad empresarial del periodo 2019 no fue la óptima esperada por los propietarios de la empresa.

### 4.3. Resultados descriptivos de las dimensiones

#### Dimensiones de la variable 1: Adiciones tributarias

Tabla 14

*Análisis descriptivo dimensión límites*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Bajo	4	26,7	26,7	26,7
	Medio	8	53,3	53,3	80,0
	Alto	3	20,0	20,0	100,0
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

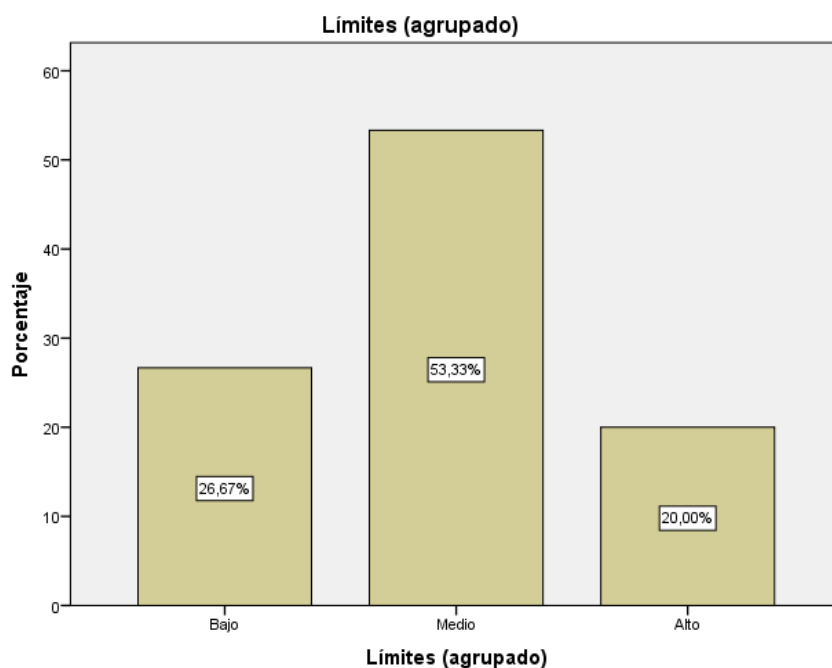


Figura 5. Resultado dimensión límites.

En la figura 5, se observa en los resultados que el 53.33% de los encuestados señaló que el control a los límites por gastos de representación y gastos de movilidad se realizan en un nivel medio, mientras que el 26.67% mencionó que se realiza a un nivel bajo y el 20% restante indicó a un nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados consideran que la empresa no realiza un adecuado control a sus gastos de representación y gastos de movilidad en consideración a los resultados medio y bajo (80%).

Tabla 15

*Análisis descriptivo dimensión pagos de tributos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Bajo	6	40,0	40,0	40,0
	Medio	9	60,0	60,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

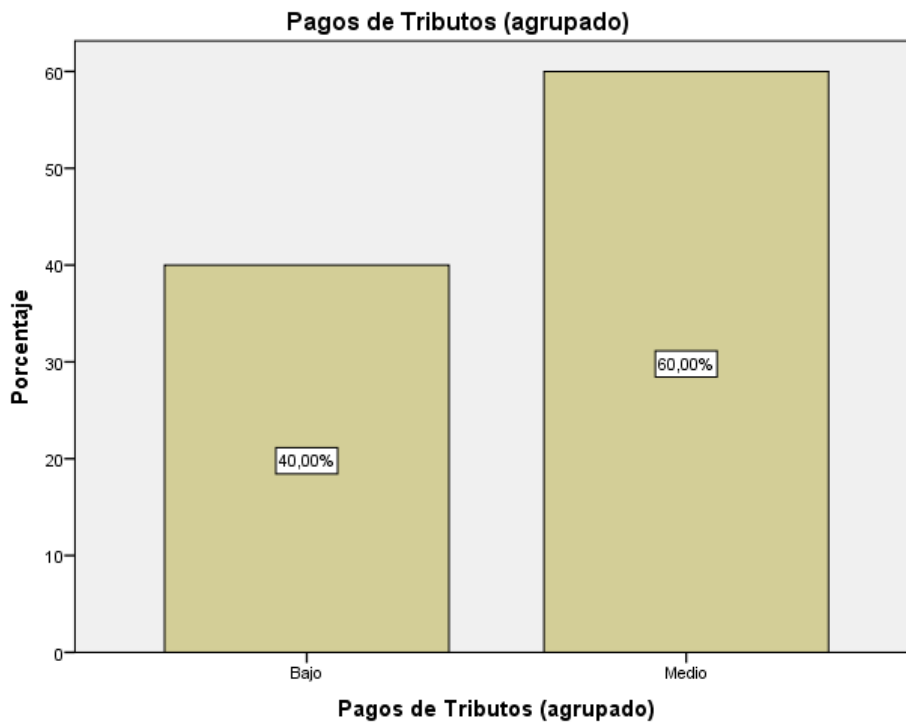


Figura 6. Resultado dimensión pagos de tributos.

En la figura 6, se observa en los resultados que el 60% de los encuestados señaló que la empresa realiza los reparos tributarios para el pago de tributos en un nivel medio, mientras que el 40% mencionó que lo realiza a un nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados en consideración de los resultados (60%) que la empresa realiza los reparos tributarios por aquellos por aquellos costos y gastos que no son deducibles tributariamente.

Tabla 16

Análisis descriptivo dimensión comprobante de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Bajo	1	6,7	66,7	6,7
	Medio	13	86,7	86,7	93,3
	Alto	1	6,7	6,7	100,0
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

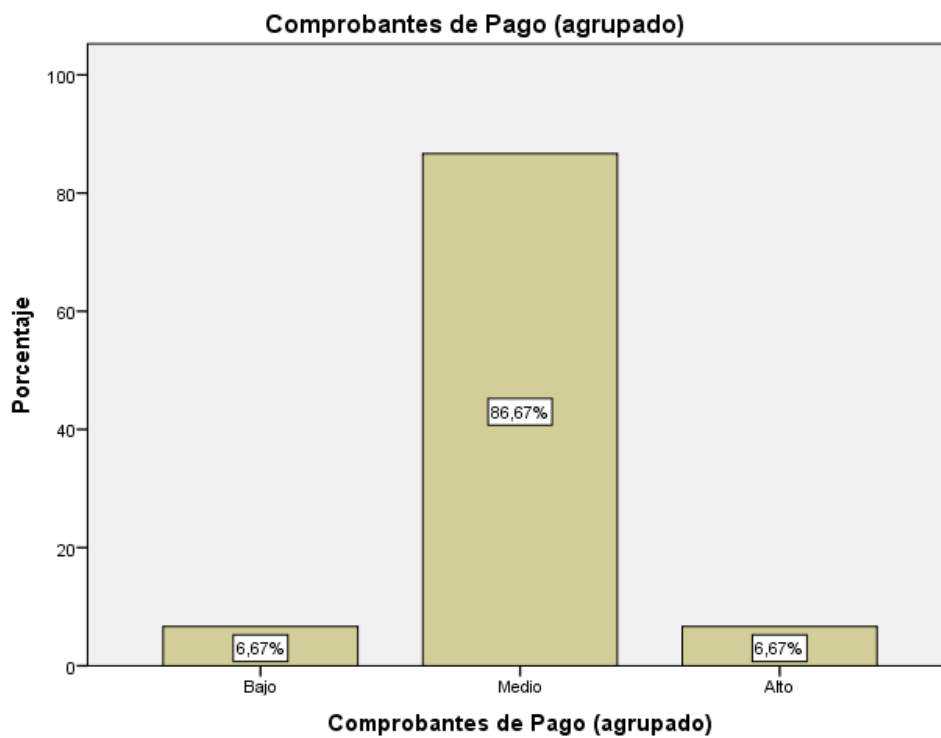


Figura 7. Resultado dimensión comprobante de pago.

En la figura 7, se observa que los resultados el 86.67% de los encuestados señaló que las adquisiciones de bienes y servicios son acreditados con los comprobantes de pago a fin de sustentar el costo y gasto realizado por la empresa en un nivel medio, mientras que en 6.67% mencionó a un nivel alto y a un nivel bajo el 6.67%; lo que nos indica que los encuestados consideran que la empresa a un nivel medio (66.67%) que las adquisiciones de bienes y servicios tienen los sustento y son acreditados con los comprobantes de pago.

## Dimensiones de la variable 2: Rentabilidad patrimonial

Tabla 17

*Análisis descriptivo dimensión rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	13,3	13,3	13,3
	Medio	12	80,0	80,0	93,3
	Alto	1	6,7	6,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

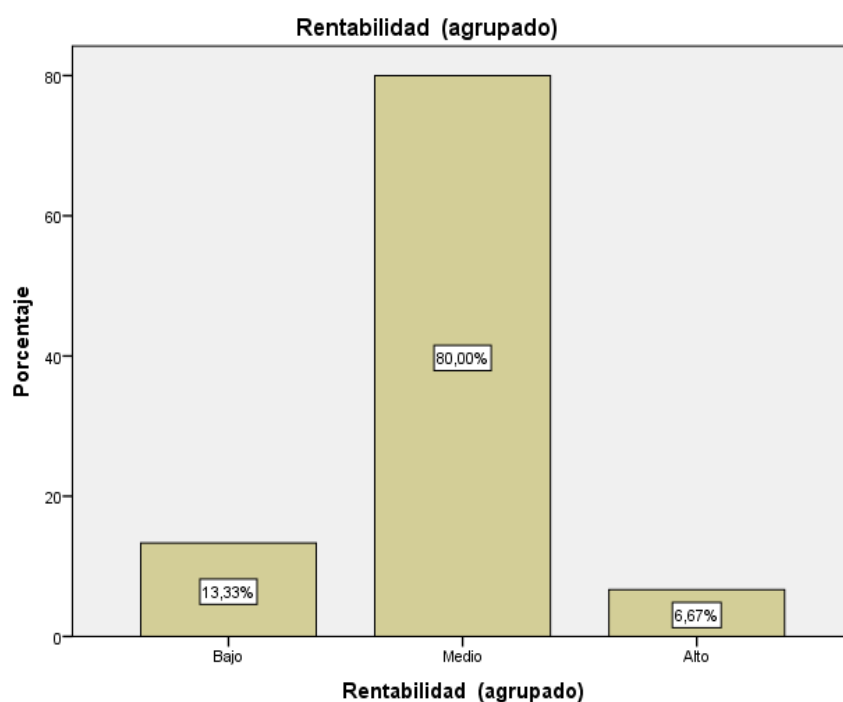


Figura 8. Resultado dimensión rentabilidad.

En la figura 8, se observa en los resultados que el 80% de los encuestados señaló que la empresa generó una suficiente rentabilidad utilizando activos invertidos en un nivel medio, mientras que el 6.67% mencionó que se generan en un nivel alto y el 13.33% restante considera que se generó a un nivel bajo; lo que nos indica según los resultados medios que el 73.33 % de los encuestados considera que se genera suficiente rentabilidad utilizando los activos.

Tabla 18

*Análisis descriptivo dimensión patrimonio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Bajo	2	13,3	13,3	13,3
	Medio	12	80,0	80,0	93,3
	Alto	1	6,7	6,7	100,0
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

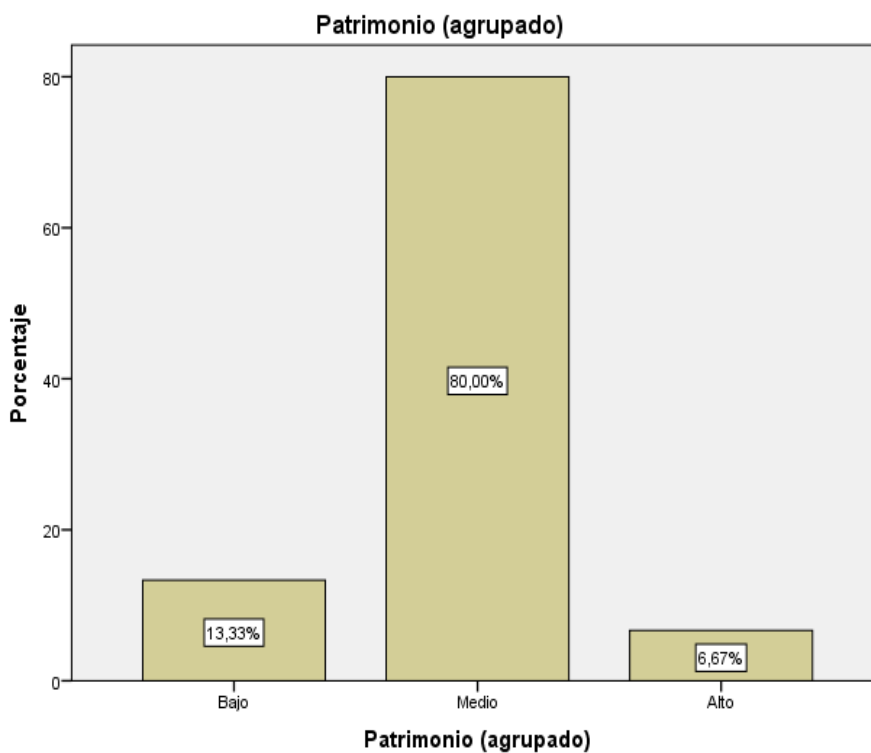


Figura 9. Resultado dimensión patrimonio.

En la figura 9, se observa que en los resultados el 80% de los encuestados señaló que el capital de la empresa es suficiente para el respaldo de resultados negativos que se produzcan en un nivel medio, mientras que en 13.33% mencionó a un nivel bajo y el 6.67% restante indicó que el nivel alto; lo que nos indica que el 80% de encuestados del nivel medio consideran que el capital de la empresa es el suficiente como respaldo frente a futuras pérdidas.

Tabla 19

*Análisis descriptivo dimensión ratios de rentabilidad*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>Válido</b>	Bajo	4	26,7	26,7	26,7
	Medio	8	53,3	53,3	80,0
	Alto	3	20,0	20,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

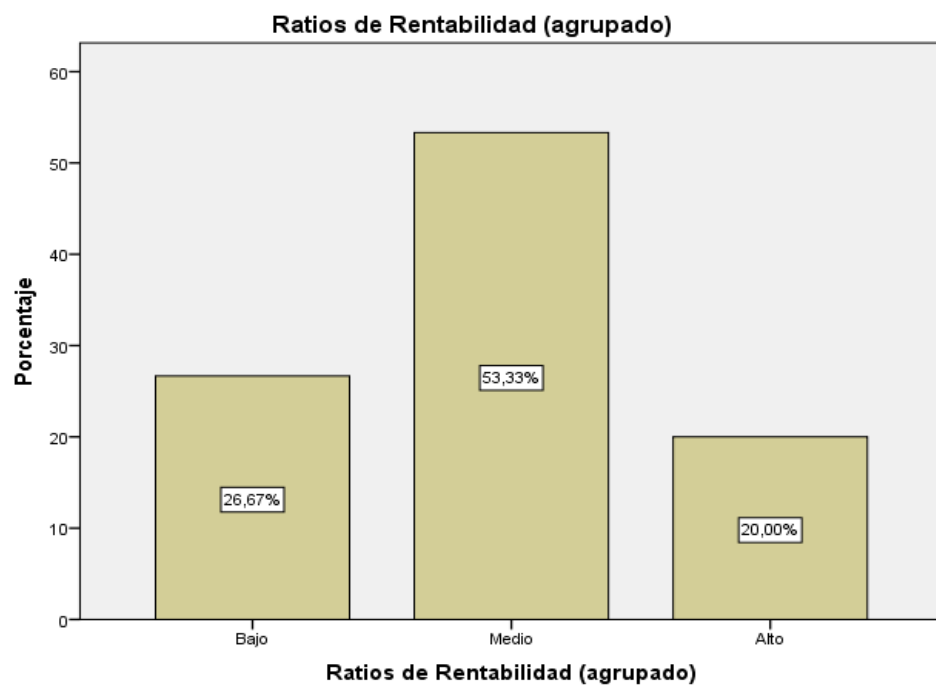


Figura 10. Resultado dimensión ratios de rentabilidad.

En la figura 10, se observa en los resultados que el 53.30 % de los encuestados señaló que la empresa utiliza los ratios de rentabilidad para la toma de decisiones en un nivel medio, mientras que en 26.67% mencionó que se utiliza un nivel bajo y el 20% restante indicó que lo utilizan a un nivel bajo; lo que nos lleva a concluir con los resultados medio y bajo (80%) que la empresa no siempre utiliza para la toma decisiones los ratios de rentabilidad.

## 4.4 Resultados inferenciales

### 4.4.1 Prueba de la Normalidad

Tabla 20

*Pruebas de normalidad variables 1 y 2*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Adiciones tributarias	,344	15	,000	,817	15	,006
Rentabilidad patrimonial	,344	15	,000	,817	15	,006

*Nota:* Corrección de significación de Lilliefors

La tabla 20, nos muestra el resultado de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk que se utilizó debido a que el número de encuestas fue menor a 50, con un total de 15 encuestados, asimismo, el nivel de significancia es 0,006 en ambas variables, por tanto, se ha determinado que los datos a utilizar en la contratación de hipótesis son no paramétricas, por lo que se debe utilizar estadígrafo no paramétrico de Rho Spearman.

### 4.4.2 Prueba de la hipótesis general

**H1 =** Las adiciones tributarias se relacionan de manera relevante en la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

**H0 =** Las adiciones tributarias no se relacionan de manera relevante en la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.



Tabla 21

*Correlación adiciones tributarias y rentabilidad patrimonial*

		Adiciones tributarias	Rentabilidad patrimonial
Adiciones tributarias	Coefficiente Rho de Spearman	1,000	,774**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	15	15
Rentabilidad patrimonial	Coefficiente Rho de Spearman	,774**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	15	15

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 21, que el nivel de significancia 0.001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.774 se determina que existe una correlación positiva considerable.

### **Prueba de la hipótesis específica N° 1**

**H1 =** Los límites de gastos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

**H0 =** Los límites de gastos no se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

Tabla 22

*Correlación límites y rentabilidad patrimonial*

		Límites	Rentabilidad patrimonial
Límites	Coefficiente	1,000	,761**
	Rho Spearman		
	Sig. (bilateral)		,001
	N	15	15
Rentabilidad patrimonial	Coefficiente	,761**	1,000
	Rho Spearman		
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 22, que el nivel de significancia 0.001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.761 se determina que existe una correlación positiva considerable.

**Prueba de la hipótesis específica N° 2**

**H<sub>1</sub>** = Los pagos de tributos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

**H<sub>0</sub>** = Los pagos de tributos no se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

Tabla 23

*Correlación pago de tributos y rentabilidad patrimonial*

		Pagos de tributos	Rentabilidad patrimonial
Pagos de tributos	Coeficiente Rho Spearman	1,000	,607**
	Sig. (bilateral)		,016
	N	15	15
	Coeficiente Rho Spearman	,607**	1,000
Rentabilidad patrimonial	Sig. (bilateral)	,016	
	N	15	15

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 22, que el nivel de significancia 0.016 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.607 se determina que existe una correlación positiva media.

### **Prueba de la Hipótesis Específica N° 3**

**H<sub>1</sub>** = Los comprobantes de pago se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

**H<sub>0</sub>** = Los comprobantes de pago no se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019.

Tabla 24

*Correlación comprobantes de pago y rentabilidad patrimonial*

		Comprobantes de pago	Rentabilidad patrimonial
Comprobantes de pago	Coeficiente Rho de Spearman	1,000	,615**
	Sig. (bilateral)		,015
	N	15	15
Rentabilidad patrimonial	Coeficiente Rho de Spearman	,615**	1,000
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	15	15

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla 24, que el nivel de significancia 0.015 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.615 se determina que existe una correlación positiva media.

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**

## 5.1 Discusiones

La presente investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación que existe entre las adiciones tributarias y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., en el distrito de San Juan de Miraflores, año 2019.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un resultado de 0.774 a un nivel de significancia  $p=0,001$ , es decir, existe una correlación positiva considerable, una relación significativa entre las adiciones tributarias y la rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables, asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Las adiciones tributarias se relacionan de manera relevante en la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de las variables que los costos y gastos no deducibles se reparan tributariamente, situación que inciden en la disminución de la utilidad, al respecto el investigador Taype (2017), sostiene que los gastos no deducibles tienen mayor incidencia en la carga tributaria de la empresa, al ser estos, incluidos en la declaración jurada anual de impuestos incidiendo en los resultados de la empresa.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación Rho de Spearman, se obtuvo un resultado de 0.761 a un nivel de significancia  $p=0,001$ , es decir, existe una correlación positiva considerable, una relación significativa entre la dimensión límites y la variable rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de la dimensión y variable; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la

hipótesis alterna: Los límites de gastos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión y variable que se debe tener un mejor control de los límites de gastos de representación y gastos de movilidad a fin que estos sean incluidos como deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta, al respecto el investigador Benites (2017), sostiene que todo contribuyente que genere rentas debe analizar el tipo de gasto de acuerdo al giro de su negocio, puesto que el mismo gasto, podrá ser deducible para efectos tributarios para un contribuyente, mientras que otro no podrá deducirlo para efectos tributarios debido a los límites de gastos que son en función al monto de las ventas.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un resultado de 0.607 a un nivel de significancia  $p=0,016$ , es decir, existe una correlación positiva media, una relación significativa entre la dimensión pagos de tributos y la variable rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de la dimensión y variable; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Los pagos de tributos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión y variable que si la empresa contabiliza para efectos tributarios solo aquellas operaciones realizadas en atención a las normas de bancarización, al respecto el investigador Carriel (2017), sostiene que los gastos no permitidos para el cálculo del impuesto a la renta, afectan la determinación de un mayor impuesto a la renta a pagar.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un resultado de 0.615 a un nivel de significancia  $p=0,015$ , es decir, existe una correlación positiva media, una relación significativa entre la dimensión

comprobantes de pago y la variable rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación entre las dimensiones; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Los comprobantes de pago se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, año 2019, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de las dimensiones, los bienes y servicios recibidos son cancelados, acreditados mediante comprobantes de pago a fin que sean deducibles tributariamente, al respecto los investigadores Bustamante y Pacheco (2018), sostienen que los comprobantes de pago son documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de un servicio, es decir, sustentan un costo o gasto que son deducibles tributariamente.



## 5.2 Conclusiones

En relación a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general, las adiciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad patrimonial de la empresa en el periodo 2019, existiendo una correlación positiva considerable entre las variables de 0.774, esto, debido a que, si se reduce o incrementa adiciones tributarias vía declaración jurada de impuestos, ello incide en el aumento o reducción de la rentabilidad patrimonial.

En cuanto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1, los límites de gastos se relacionan significativamente con la rentabilidad patrimonial de la empresa en el periodo 2019, existiendo una correlación positiva entre la dimensión y variable de 0.761, esto debido a que a la falta de control a los límites de gastos y/o costos que no son deducibles tributariamente, ello, afecta negativamente la rentabilidad patrimonial.

Asimismo, en atención a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2, los pagos de tributos se relaciona significativamente con la variable rentabilidad patrimonial de la empresa en el periodo 2019, existiendo una correlación positiva media entre la dimensión y variable de 0.607, esto debido a que la empresa solo debe contabilizar aquellas operaciones realizadas en atención a las normas de bancarización, de lo contrario se generarían infracciones y multas tributarias que afectan la rentabilidad patrimonial.

De igual forma, los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3, los comprobantes de pago se relaciona significativamente con la variable rentabilidad patrimonial de la empresa en el periodo 2019, existiendo una correlación positiva media entre la dimensión y variable de 0.615, esto debido a si se los bienes y servicios recibidos por la empresa no son acreditados mediante comprobantes de pago, estos no serán deducibles tributariamente y afectaría la rentabilidad patrimonial de los inversionistas.

### **5.3 Recomendaciones**

En relación a la conclusión general, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa, disponga al gerente de administración y finanzas proponga medidas a fin que se reduzcan las adiciones tributarias que se incluyen en declaración jurada anual de impuestos a fin de incrementar la rentabilidad patrimonial a favor de los propietarios de la empresa.

En relación a la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente de administración y finanzas disponga al Contador General realice un control, monitoreo y seguimiento al emitir a los gastos y/o costos realizados producto de las actividades inherentes de la empresa focalizando principalmente en aquellos que tienen límites tributarios a fin que se incluyan como deducibles tributarios, acción que mejoraría la rentabilidad patrimonial de los inversionistas.

En relación a la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga a los gerentes de compras, administración y finanzas, tomar acciones inmediatas en la capacitación tributaria a su personal ligados al registro contable y conformidad por la recepción de bienes y servicios a fin que las operaciones que se realicen se den en atención a las normas de bancarización y tributarias, situación que reduciría las adiciones tributarias.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga al gerente de compras, administración y finanzas que todas las adquisidoras de bienes y servicios, así como también, los adelantos o servicios a crédito, deberán ser sustentados y/o acreditados mediante comprobantes de pago a fin de evitar agregados tributarios y contingencias tributarias, por tanto, la disminución de la rentabilidad patrimonial de los accionistas.

## **REFERENCIAS**

- Alvino, G. y Fernández, L. (2017). *El Tratamiento tributario de los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa J.C. Metales Industriales SAC de Lima, periodo 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/782>
- Aguirre, T. (2017). *Impacto de Gastos No Deducibles en la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta. Caso Bebidas S.A. periodos 2014-2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30177>
- Arrunátegui, J. (2017). *El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la sociedad de Beneficencia Pública del Callao - Perú 2012-2014* (Tesis de maestría). Recuperado de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui\\_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Benites, S. (2017). *La aplicación del principio de causalidad al gasto de responsabilidad social empresarial. Límites y alcances* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/9564>
- Bustamante, Y. y Pacheco, F. (2018). *Incidencias: Ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018* (Tesis de maestría). Recuperado de [Repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE\\_AQUINO\\_YSE\\_INC.pdf](http://Repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15616/1/BUSTAMANTE_AQUINO_YSE_INC.pdf)
- Castañeda, V. (2017). La equidad del sistema tributario su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. *Investigación económica*, LXXVI, (299), 125-152.

Carriel, A. (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuestos a la renta de la exportadora Langley S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1668/1/T-ULVR-1510.pdf>

Choque, D. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A, periodos 2014 – 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4986>

Decreto Legislativo N° 1488, Decreto Legislativo que establece un régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación. Boletín Oficial El Peruano. Lima, Perú, 10 de mayo de 2020, pp. 14-16. Recuperado de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/729858/DL1488.pdf>

Grados, G. (2018). *Gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de la empresas del sector comercio del Perú: A & L Moda S.A.C. Chimbote 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3872>

Hernández, R., Baptista, P. y Fernández, C. (2014). *Metodología de la investigación científica* (6ª ed.). Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Kong, T. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodo 2014 y 2015* (Tesis pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

López, L. (2018). *Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa COESTI S.A. estación de servicio, año 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

- Mori, S. (2017). *Ingresos ordinarios y su relación con el patrimonio de las empresas de servicios de auditoría y outsourcing del distrito de Miraflores, periodo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Núñez, T. y García, L. (2016). *Análisis financiero de los años 2013 y 2014 de la empresa Dr. Prosalud IPS con el fin de determinar estrategias que mejoren sus procesos* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/1062/1/28634.pdf>
- Quispe, V. (2018). *La cultura tributaria y su incidencia en el pago del impuesto predial del Asentamiento Humano 7 de Octubre de la Municipalidad del distrito de El Agustino 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12924>
- Rodríguez, G. (2017). *Análisis del capital de trabajo y el nivel de endeudamiento de las empresas de transportes El Dorado, Vatifur y Canario en el periodo 2014* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24760/1/T3887ig.pdf>
- Taype, D. (2017). *Implementación de las mejoras contables en las empresas bajo Políticas Fiscales Tributarias y la Tributación Internacional* (Tesis de pregrado). Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Torres, G. (2016). *Gastos no deducibles del impuesto a la renta y la influencia en la utilidad de la Clínica Nefrolab Chiclayo S.A.C., 2016*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10194>

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Resultados del turnitin

Las adiciones tributarias y su relación con la rentabilidad patrimonial en la empresa TRANSTOPER SAC - Los Olivos - 2020

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>9%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Autonoma del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>6%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>cybertesis.unmsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b>	



## Anexo 2

### Declaración Jurada de Impuestos



#### REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA E ITF

##### Información Complementaria

Número de RUC:	20507356720	Razón Social:	TRANSTOPER S.A.C.
Periodo Tributario:	2019		
Número de Formulario:	0710	Número de Orden:	1000364487
Fecha Presentación:	21/07/2020	Rectificatoria:	NO

##### Información General

Información General		
<b>Datos del Contador</b>		
Apellidos y Nombres	GAMES GAMES CARMEN PATRICIA	
DNI	207	09864328
RUC	208	
Colegiatura	211	25912
Teléfono	250 251	991369719
Correo Electrónico	252 253	PATRICIAGAMES@OUTLOOK.ES
<b>Instrumentos Financieros derivados</b>		
¿Posee instrumentos financieros derivados con fines distintos a los de cobertura?		NO
Seleccionar sistema de arrastre de pérdida del ejercicio 2019		
<b>Datos del representante legal</b>		
Tipo Doc	225	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
Doc. Identidad	226	09826158
Apellidos y Nombres	TOMAS PEREZ VICTOR MARCELO	
<b>Renta Bruta</b>		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		

La información de las secciones de: Desuso u Obsolescencia; Pérdidas Extraordinarias; Gastos realizados con No Domiciliados deducibles de 3ra. Categoría; Identificación de Vehículos Cat. A2, A3, A4, B1.3 Y B1.4; 100 principales socios, asociados y otros; Alquileres Pagados; Mermas / Desmedros; Operaciones Financieras y Regalias a Beneficiarios Domiciliados, será proporcionada en archivo Excel.

### Anexo 3

#### Matriz de consistencia

#### Las adiciones tributarias y su relación con la rentabilidad patrimonial de la empresa TRANSTOPER S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019

Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis Principal	Variable Independiente	Técnica e Instrumento
¿De qué manera las adiciones tributarias tiene relación en la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?	Establecer la relación que existe entre las adiciones tributarias y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.	Las adiciones tributarias se relacionan de manera relevante en la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.	<b>Adiciones Tributarias</b>	Encuesta Entrevista Cuestionario
Problemas Específicas	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable Dependiente	
¿Cuál es la relación que existe entre los límites de gastos con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?	Determinar la relación que existe entre los límites de gastos y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.	Los límites de gastos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.	<b>Rentabilidad Patrimonial</b>	
¿Cuál es la relación que existe entre los pagos de tributos con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?	Determinar la relación que existe entre los pagos de tributos y la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.	Los pagos de tributos se relacionan de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.		
¿Cuál es la relación que existe entre los comprobantes de pago con los ratios de rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores, 2019?	Determinar la relación que existe entre los comprobantes de pago y los ratios de rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.	Los comprobantes de pago se relacionan de manera relevante con los ratios de rentabilidad de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019.		

## Anexo 4

### Estado de Situación Financiera



# TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA  
TRANSPORTE DE PERSONAL

R.U.C. 20507356720

#### TRANSTOPER SAC

ESTADO SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre 2019  
(Expresados de Soles)

ACTIVO		S/.	PASIVO Y PATRIMONIO		S/.
	Nota			Nota	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	1,188,283	Tributos por pagar	8	207,102
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	2	896,435	Remuneraciones por Pagar	9	64,458
Cuentas por Cobrar al personal, accionista	3	1,781,875	Cuentas por Pagar Comercial -Terceros	10	864,237
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	4	90,746	Cuentas por Pagar Comercial -Relacionc	11	66,764
Activos diferidos	5	296,686	Obligaciones Financieras	12	1,085,782
Otros activos	6	224,397	Cuentas por pagar a Terceros	13	50,550
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,478,422</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,338,893</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Cuentas por Pagar Comercial -Terceros	10	0
Inmuebles maquinarias y equipos (neto)	7	1,179,377	Obligaciones Financieras	12	12,228
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,179,377</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12,228</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5,657,799</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital Social	14	1,500,185
			Reserva Legal	15	201,068
			Resultados Acumulados	16	691,763
			Resultado del Ejercicio		913,662
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3,306,678</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5,657,799</b>

C. Patricia Games G.  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 25912

**Anexo 5**  
**Estado de Resultado Integral**



**TRANSTOPER S.A.C.**

**SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA  
TRANSPORTE DE PERSONAL**

R.U.C. 20507356720

TRANSTOPER SAC

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019  
(Expresados en Soles)

	S/.	
Ventas Netas	9,228,047	
Costo de Ventas	(7,684,551)	-83.27%
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>1,543,496</b>	<b>16.73%</b>
Gasto de Venta	(110,737)	-1.20%
Gastos de Administración	(239,929)	-2.60%
<b>GANANCIA OPERATIVA</b>	<b>1,192,830</b>	<b>12.93%</b>
Ingresos Diversos	36,422	0.39%
Gastos Diversos	(87,861)	-0.95%
Ingresos Financieros	-	0.00%
Gastos Financieros	(197,428)	-2.14%
Diferencia de Cambio Neto	(30,300)	-0.33%
<b>UTILIDAD (Perdida) ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>913,662</b>	<b>9.90%</b>
Participación de los trabajadores	-	
Impuesto a la renta	(275,213)	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>638,449</b>	<b>6.92%</b>

.....  
C. Patricia Games G.  
Contador Público Colegiado  
Matricula N° 25912

## Anexo 6

### Notas a los estados financieros



# TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA  
TRANSPORTE DE PERSONAL

R.U.C. 20507356720

#### TRANSTOPER SAC

##### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

		Importe	
		US\$	S/
101101	CAJA EFECTIVO		1,185,865
104101	BANCO CREDITO MN		2,025
104102	BANCO CREDITO ME	120.27	399
104103	BANCO SCOTIABANK MN		4
104104	BANCO SCOTIABANK ME	-	0
104105	BANCO PICHINCHA MN		-10
104105	BANCO NACION		0
<b>TOTAL</b>		<b>120.27</b>	<b>1,188,283</b>

##### 2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

		Importe	
		US\$	S/
	SAN FERNANDO S.A		767,824
	CHIMU AGROPECUARIA S.A		109,610
	V DE V & ASOCIADOS		19,001
<b>TOTAL</b>			<b>896,435</b>

##### 3 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y LOS ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

		Importe	
		US\$	S/
	PRESTAMO ACCIONISTAS-VICTOR TOMAS PEREZ		430,000
	ENTREGAS A RENDIR -VICTOR TOMAS		1,351,875
<b>TOTAL</b>			<b>1,781,875</b>

##### 4 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

		Importe	
		US\$	S/
	PRESTAMOS A TERCEROS		50,472
	RECLAMACIONES A TERCEROS		16,474
	ENTREGAS A RENDIR - OTROS		23,800
<b>TOTAL</b>			<b>90,746</b>

##### 5 ACTIVOS DIFERIDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

		Importe	
		US\$	S/
	SEGURO POR DEVENGAR TODO RIESGO		69,414
	INTERESES POR DEVENGAR		227,272
<b>TOTAL</b>			<b>296,686</b>





# TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA  
TRANSPORTE DE PERSONAL

R.U.C. 20507356720

## TRANSTOPER SAC

### 6 OTROS ACTIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

PAGO CTA RTA 3RA CATEGORIA

Importe	
US\$	S/
	224,397
<b>TOTAL</b>	<b>224,397</b>

### 7 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

#### ACTIVO

EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES

EQUIPOS DE TRANSPORTE

EQUIPOS TRANSPORTE LEASING

MUEBLES Y ENSERES

EQUIPOS DIVERSOS

Importe	
US\$	S/
	3,312
	6,465,494
	7,510,820
	9,549
	66,960

#### DEPRECIACION

DEPRECIACION ACUMULADA A DICIEMBRE 2017

DEPRECIACION ACUMULADA ENERO A DICIEMBRE 2018

DEPRECIACION ACUMULADA ENERO A DICIEMBRE 2019

	-9,898,919
	-2,106,338
	-871,500
<b>TOTAL</b>	<b>1,179,377</b>

### 8 TRIBUTOS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

IGV

RTA 3RA CATEGORIA

IMPUESTO DIVIDENDOS

FRACCIONAMIENTOS SUNAT

ESSALUD

SNP- LEY 19990

AFP

Importe	
US\$	S/
	110,132
	35,053
	0
	54,681
	877
	1,624
	4,735
<b>TOTAL</b>	<b>207,102</b>

### 9 REMUNERACIONES POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

REMUNERACIONES

PROVISION CTS

PROVISION GRATIF

PROVISION VACACIONES

Importe	
US\$	S/
	33,676
	4,120
	5,873
	20,698
<b>TOTAL</b>	<b>64,458</b>

### 10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -TERCEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

CORTO PLAZO

DIVEIMPORT S.A (LETRAS)

COESTI S.A

DIVECENTER S.A.C.

IMPORTACIONES & COMERCIO BREMIT E.I.R.L

VANGUARDIA AUTOMOTRIZ S.A.C. (VAN LLANTAS)

IMPLEMENTOS PERU SAC

Importe		
S/.	US\$	TOTAL S/
	133,669.53	443,649
0.00		181,866
	6,118.41	20,307
839.40	12,869.00	43,552
30.00	8,571.30	28,478
620.00	18,443.78	61,835



# TRANSTOPER S.A.C.

SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA  
TRANSPORTE DE PERSONAL

R.U.C. 20507356720

## TRANSTOPER SAC

EMPRESA TRANSPORTE PEQUEÑIN EIRL  
OTROS PROVEEDORES MENORES

0	77,788
0	6,761
<u>179,672</u>	<u>864,237</u>

LARGO PLAZO  
DIVEIMPORT S.A (LETRAS)

0	0
<u>0</u>	<u>0</u>

TOTAL

## 10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS

CORTO PLAZO  
INVERSIONES JEFT S.A.C.  
TOMAS PEREZ SOLEDAD CLAUDIA

Importe	
US\$	S/
	27,436
	39,328

TOTAL 0 66,764

## 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

US\$	Corto Plazo		Largo Plazo	Importe Total
	S/.	Parte cte-A L.Plazo S/.		
	135,018			135,018
	79,484	12,228		91,713
0	427,500			427,500
	90,000			90,000
	353,780			353,780
TOTAL	<u>1,085,782</u>	<u>12,228</u>	<u>0</u>	<u>1,098,010</u>

## 13 CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

Importe	
US\$	S/
	50,550

CECILIA ALIDA RIVERA MORALES

## 14 CAPITAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

Importe	
US\$	S/
	1,500,185
	0
TOTAL	<u>1,500,185</u>

CAPITAL SOCIAL  
CAPITAL ADICIONAL

## 15 RESERVA LEGAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

Importe	
US\$	S/
	201,068
TOTAL	<u>201,068</u>

RESERVA LEGAL

## 16 RESULTADOS ACUMULADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTE RUBRO COMPRENDE LO SIGUIENTE:

Importe	
US\$	S/
	691,763
TOTAL	<u>691,763</u>

RESULTADOS ACUMULADOS

## Anexo 7

### Cuestionario de adiciones tributarias

**Trabajador:** \_\_\_\_\_ **Cargo:** \_\_\_\_\_ **Sexo:** \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

**Escala:** 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

**Variable independiente:** Adiciones tributarias

Dimensiones	Indicadores	N°	Aspectos a considerar Variable 1:	ESCALA DE LIKERT				
				1	2	3	4	5
Limites	Gasto de Representación	1	¿Se realiza un control de los gastos de representación de la empresa a fin que no superen el límite del 0.50% de los ingresos brutos anuales?					
	Gastos Personales	2	¿La empresa ha identificado registros contables por conceptos de gastos personales que no están relacionados a las actividades inherentes del negocio?					
	Gastos de Movilidad	3	¿Los gastos de movilidad de los trabajadores en su totalidad son deducidos a fin que se determine la base imponible anual del impuesto a la renta?					
Pago de Tributo	IGV	4	¿La empresa realiza los reparos tributarios del IGV por aquellos costos y/o gastos que no son deducibles tributariamente?					
	Impuesto a la Renta	5	¿La empresa para determinar su base imponible del impuesto a la renta incluye vía declaración jurada anual la aquellos gastos no deducibles tributariamente?					
	ITF	6	¿La empresa contabiliza para efectos tributarios solo sobre aquellas operaciones realizadas y cumplan con la disposición de la bancarización del ITF?					
Comprobantes de Pago	Facturas	7	¿Los desembolso por concepto de pago a proveedores de bienes y servicios son acreditados con facturas a fin de sustentar el costo y/o gasto realizado?					
	Boletas	8	¿Los excesos a los límites de los costos y/o gastos regulados por las disposiciones tributarias, son adicionados como reparos tributarios vía declaración jurada?					
	Recibos por Honorarios	9	¿Los servicios recibidos y cancelados a terceras personas por su labor independiente, son acreditados mediante los recibos por honorarios que emitieron?					



## Anexo 8

### Cuestionario de Rentabilidad patrimonial

Trabajador: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

**Escala:** 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

**Variable dependiente: Rentabilidad patrimonial**

Dimensiones	Indicadores	N°	Aspectos a considerar en la Variable 2:	ESCALA DE LIKERT				
				1	2	3	4	5
Rentabilidad	Rentabilidad de los Activos	10	¿La empresa generó una suficiente rentabilidad utilizando los activos invertidos?					
	Rentabilidad Económica	11	¿La rentabilidad económica de la empresa mejoró con la disminución de los gastos financieros?					
	Rentabilidad Financiera	12	¿Las inversiones realizadas por la empresa incidieron en el incremento de la rentabilidad financiera?					
Patrimonio	Capital	13	¿El capital es el suficiente para respaldar los resultados negativos de la empresa?					
	Utilidad	14	¿La utilidad de cada ejercicio representa el rendimiento esperado por los inversionistas?					
	Resultados Acumulados	15	¿La capitalización de los resultados acumulados influye en la rentabilidad patrimonial?					
Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial	16	¿El ratio de rentabilidad patrimonial sustenta la capacidad en generar utilidad a favor del propietario?					
	Rentabilidad del Margen Bruto	17	¿El ratio de rentabilidad del margen bruto indica óptimas ganancias?					
	Rentabilidad del Margen Neto	18	¿El ratio de rentabilidad margen neto indica una utilidad mayor al 10% por cada venta?					

## Anexo 9

### Ficha de validación de instrumentos

#### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

##### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Silvera ~~Trigo~~ Lucio Eduardo
- 1.2. Institución donde Labora: Ministerio de Educación-SOA Zapata, Silvera Y Asociados Sociedad Civil.
- 1.3. Cargo que desempeña: Auditor Asesor (MINEDU) - Socio Apoderado (SOA).
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Mención en Contabilidad y Auditoría.
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario.
- 1.6. Título de la Tesis: "Las adiciones tributarias y su relación con la rentabilidad patrimonial de la empresa ~~Transtoper~~ S.A.C., San Juan de Miraflores-Lima-periodo 2019"
- 1.7. Autor del Instrumento: Violeta Lourdes Medina García y William ~~Esteve~~ Cano Lucas

##### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACION		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( X )	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( X )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( X )	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la <del>operacionalización</del> de la variable?	SI ( X )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( X )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( X )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( X )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( X )	

##### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

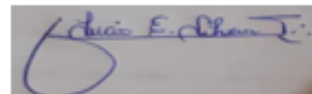
REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80%	

##### PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80 %

##### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado. Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 21 de setiembre del 2020

Experto: Lucio Silvera ~~Trigo~~  
 DNI: 09150561

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Saavedra Farfán Martin Gerardo
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: Docente
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MBA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
- 1.6. Título de la Tesis:
- 1.7. Autores del Instrumentos:

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( X )	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( X )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( X )	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ( X )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( X )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( X )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( X )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( X )	

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80%

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 18 de setiembre de 2020

Experto: Martin Saavedra Farfan  
DNI:02849481 :

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto:
- 1.2. Institución donde Labora:
- 1.3. Cargo que desempeña:
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
- 1.6. Título de la Tesis:
- 1.7. Autores del Instrumentos:

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( x )	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( x )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( x )	NO ( )	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ( x )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( x )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( x )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( x )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( x )	

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					82
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					81

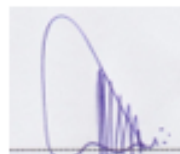
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

81 %

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 17 de setiembre de 2020



Experto: Edwin Vásquez Mora  
DNI: 43343660

**Anexo 10**  
**Carta de consentimiento**



**TRANSTOPER S.A.C.**

**SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA  
TRANSPORTE DE PERSONAL**

R.U.C. 20507356720

Lima, 24 de agosto de 2020

Señores  
Universidad Autónoma del Perú  
Presente.-

De mi consideración:

Por intermedio de la presente, se autoriza a los Bachilleres **Willian Stevie Cano Lucas** identificado con DNI N° 75973957 y **Violeta Lourdes Medina García** identificada con DNI N° 47124274 para que evalúen nuestra información, declaración jurada anual y estados financieros básicos del periodo 2019, los cuales, servirán para su proceso de investigación en su Tesis de Pregrado: "Las adiciones tributarias y su relación con la rentabilidad patrimonial de la empresa Transtoper S.A.C., San Juan de Miraflores-2019", con el fin que puedan obtener el título de Contador Público.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para manifestar nuestros cordiales saludos.

Atentamente,



TRANSTOPER S.A.C.  
Victor Marcelo Tomás Pérez  
09926158  
Gerente General

## Anexo 11

### Caso práctico

**CASO PRACTICO SAC**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en Soles)**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	999,313	Cuentas por pagar comerciales terceros	13,594,955
Cuentas por cobrar comerciales terceros	13,038,823	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	95,137
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	962,970	Obligaciones financieras	2,593,183
Otras cuentas por cobrar terceros	2,353,393		
Otras cuentas por cobrar relacionadas	91,497		
Existencias	2,086,470		
Gastos por anticipado terceros	30,740		
Gastos por anticipado relacionadas	1,877		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>19,565,081</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>16,283,275</b>
<b>Activo no Corriente</b>		<b>Pasivo no Corriente</b>	
Inmueble, maquinaria y equipos	10,186,704	Obligaciones financieras	267,683
(-) Depreciación acumulada	-5,430,567		
Intangibles	93,079		
(-) Amortización acumulada	-25,538		
Inversiones financieras	188,919		
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>5,012,597</b>	<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>267,683</b>
		<b>Total Pasivo</b>	<b>16,550,958</b>
		<b>Patrimonio Neto</b>	
		Capital	5,100,000
		Excedente de revaluacion	326,034
		Reservas legales	431,283
		Resultados del ejercicio	713,622
		<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>8,026,718</b>
<b>Total Activo</b>	<b>24,577,678</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>24,577,678</b>

**CASO PRACTICO SAC  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresado en Soles)**

Ventas netas	246,683,372	
(-) Costo de ventas	(230,135,005)	
<b>Utilidad Bruta</b>	<u>16,548,367</u>	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de ventas	(9,870,141)	
Gastos de administración	(9,870,141)	
Gastos de depreciación	(911,147)	
<b>Utilidad de operación</b>	<u>(4,103,061)</u>	
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>		
Otros ingresos	5,635,199	
Otros ingresos d.c.	772,917	
Ingresos financieros	21,437	
Otros gastos	-	
Otros gastos d.c.	(826,306)	
Gastos financieros	(329,962)	
<b>Resultado antes de participación</b>	<u>1,170,225</u>	
Participación de los Trabajadores 8%	(108,200)	
<b>Resultado antes de impuesto a la renta</b>	<u>1,062,025</u>	
Impuesto a la renta 29.5%	(410,652)	
<b>Resultado antes de reserva legal</b>	<u><u>651,373</u></u>	

**DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DICIEMBRE 2019**

S/.

**RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO** **1,062,025**

**(+) ADICIONES:**

**DIFERENCIA PERMANENTE:**

1 Gastos gerencia - personales	2,330.51
2 Gastos no documentado	27,226.81
3 Gastos exceso de valor de mercado de remuneraciones	161,838.71
4 Gastos de Representación	31,322.00
5 Gastos en exceso de movilidad	3,465.50
6 Sanciones fiscales	30,124.00
7 Mayor depreciacion como consecuencia de revaluados voluntarios	73,708.16
8 Depreciacion en exceso del activo fijo	

**Sub - Total**      **330,015.69**      **330,016**

**Sub - Total**      **330,016**

**RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO**

**1,392,040**

Perdida Neta Compensable de Ejercicios Anteriores

-

**UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO**

**1,392,040**

Impuesto a la Renta 29.5%

30%

410,652



**DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DICIEMBRE 2019**

S/.

**RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO**

**1,062,025**

**(+) ADICIONES:**

**DIFERENCIA PERMANENTE:**

- 1 Gastos gerencia - personales
- 2 Gastos no documentado
- 3 Gastos exceso de valor de mercado de remuneraciones
- 4 Gastos de Representación
- 5 Gastos en exceso de movilidad
- 6 Sanciones fiscales
- 7 Mayor depreciacion como consecuencia de revaluados voluntarios
- 8 Depreciacion en exceso del activo fijo

**Sub - Total                    0.00                    -**

**Sub - Total                    -**

**RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO**

**1,062,025**

Perdida Neta Compensable de Ejercicios Anteriores

-

**UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO**

**1,062,025**

Impuesto a la Renta 29.5%

29.5%

313,297

**CASO PRACTICO SAC  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresado en Soles)**

Ventas netas	246,683,372		
(-) Costo de ventas	(230,135,005)		
<b>Utilidad Bruta</b>	<u><b>16,548,367</b></u>		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de ventas	(9,870,141)		
Gastos de administración	(9,870,141)		
Gastos de depreciación	(911,147)		
<b>Utilidad de operación</b>	<u><b>(4,103,061)</b></u>		
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>			
Otros ingresos	5,635,199		
Otros ingresos d.c.	772,917		
Ingresos financieros	21,437		
Otros gastos	-		
Otros gastos d.c.	(826,306)		
Gastos financieros	(329,962)		
<b>Resultado antes de participación</b>	<u><b>1,170,225</b></u>		
Participación de los Trabajadores 8%	(108,200)		
<b>Resultado antes de impuesto a la renta</b>	<u><b>1,062,025</b></u>		
Impuesto a la renta 29.5%	(313,297)		
<b>Resultado antes de reserva legal</b>	<u><u><b>748,727</b></u></u>	ROE	0.15 Return on equity

97,355

Sé mitigaron los gastos excesivos que generaban adiciones tributarias y se generó un ahorro en el impuesto a la Renta por el importe de 97,355.00 soles